

ZARZĄDZENIE Nr 0050.160.2022
BURMISTRZA MIASTA I GMINY MROCZA

z dnia 02 września 2022 r.

**w sprawie wytycznych i założeń do opracowania materiałów planistycznych
do projektu budżetu Gminy Mrocza na 2023 rok**

Na podstawie art. 233 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634); art. 30 ust. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r., poz. 1372) oraz uchwały Nr XXXVIII/294/2021 Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 31 sierpnia 2021 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Mrocza **zarządzam, co następuje:**

§ 1. Przyjmuje się wytyczne do sporządzenia projektu uchwały budżetowej Gminy Mrocza na 2023 rok, zgodnie z załącznikiem Nr 1.

§ 2. Określa się założenia do przygotowania projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mrocza na lata 2023-2038, zgodnie z załącznikiem Nr 1.

§ 3. Ustalenia zawarte w załącznikach do niniejszego zarządzenia mają zastosowanie do projektowania planów finansowych jednostek organizacyjnych Gminy, samorządowej instytucji kultury – Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Mroczy oraz Miejsko - Gminnej Biblioteki Publicznej w Mroczy.

§ 4. Referat Organizacyjny i Spraw Obywatelskich Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy, stanowisko ds. kadr: opracowuje dla wszystkich komórek organizacyjnych (po uzgodnieniu z daną komórką) projekty planów finansowych w zakresie: usług zdrowotnych, refundacji za zakup okularów, podróży służbowych krajowych i zagranicznych, szkolenia pracowników, wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń wraz z pochodnymi, przygotowanie zestawienia dla planowanego średniego zatrudnienia w Urzędzie Miasta i Gminy Mrocza na cele Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, przygotowanie zestawienia dla planowanego zatrudnienia na cele obliczenia składek PFRON, zestawienie obejmujące liczbę osób, które przystąpiły do Pracowniczych Planów Kapitałowych, a także dla danych zgodnie z załącznikiem Nr 2 – druk nr 3.

§ 5. Referat Finansowo-Budżetowy Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy, stanowisko ds. płac, opracowuje dla wszystkich komórek organizacyjnych (po uzgodnieniu ze stanowiskiem ds. kadr) projekty planów finansowych w zakresie: wynagrodzeń i pochodnych, wysokości odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych oraz składek PFRON.

§ 6. Referat Obsługi Administracyjnej i Promocji sporządza kalendarz wydarzeń kulturalno-sportowych realizowanych przez Gminę Mrocza w roku 2023 z podaniem kwot zaangażowania budżetu oraz ewentualnego partnera przedsięwzięcia.

§ 7. Projekty planów finansowych należy opracować w formie tabelarycznej oraz opisowej m.in. na drukach określonych w załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia. Złożone materiały planistyczne będą stanowić propozycje, które w toku dalszych prac nad projektem budżetu mogą ulec zmianie.

§ 8. Założenia określone w niniejszym zarządzeniu stanowią katalog otwarty, co oznacza, że mogą być modyfikowane i uzupełniane bez konieczności każdorazowego dokonywania zmian niniejszego zarządzenia.

§ 9. Zapotrzebowanie na środki finansowe mogą składać jednostki organizacyjne, podmioty działające na terenie Miasta i Gminy Mrocza, które we wniosku wskażą zadanie własne Gminy,

jego celowość, przeznaczenie wraz z uzasadnieniem oraz udział środków własnych co najmniej 10% wysokości środków Gminy.

§ 10. Wszystkie materiały planistyczne należy opracować zgodnie z założeniami, o których mowa w niniejszym zarządzeniu, odrębnie dla każdego rodzaju klasyfikacji i złożyć wraz z objaśnieniami i kalkulacjami w sekretariacie Urzędu Miasta i Gminy Mrocza w formie papierowej oraz przesłać w formie elektronicznej na adres skarbnik@mrocza.pl w terminie **do 07 października 2022 r.**

§ 11. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom referatów i pracownikom stanowisk samodzielnych Urzędu Miasta i Gminy Mrocza oraz dyrektorom gminnych jednostek organizacyjnych i samorządowej instytucji kultury.

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy.

§ 12. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

ZASTĘPCA BURMISTRZA

mgr inż. Waldemar Chudzik

**w sprawie wytycznych i założeń do opracowania materiałów planistycznych
do projektu budżetu Gminy Mrocza na 2023 rok**

I. 1. Materiały planistyczne służące opracowaniu projektu budżetu Gminy na rok 2023 należy opracować w oparciu o obowiązujące przepisy prawa, w tym w szczególności:

- zasady określone w uchwale Nr XXXVIII/294/2021 Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 31 sierpnia 2021 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Mrocza;

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634);

- ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 1672 ze zm.);

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 lipca 2020 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1571 z późn.zm.);

- stosowanymi w praktyce formami przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi;

- obowiązujące przepisy prawa wewnętrznego (uchwały Rady Miejskiej w Mroczy, zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza) mające wpływ na budżet Gminy i wieloletnią prognozę finansową;

- warunkami zawartych umów i porozumień i innych dokumentów, zawartych przez Gminę Mrocza z innymi podmiotami.

2. Projekty planów finansowych na 2023 rok należy opracować w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z podziałem na dochody bieżące i majątkowe oraz wydatki bieżące i majątkowe. Projekty planów finansowych należy opracować w formie tabelarycznej oraz opisowej m.in. na drukach określonych w załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

3. Do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej (WPF) należy posłużyć się wskaźnikami opracowanymi przez Ministerstwo Finansów na rok 2023, tj.:

a) dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (średnioroczna) 7,8 %;

b) dynamika PKB w ujęciu realnym wzrost o 3,2 %;

c) wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę:

- od 01.01 do 30.06. kwota 3 383,00 zł;

- od 01.07 do 31.12. kwota 3 450,00 zł.

4. Dyrektorzy gminnych jednostek organizacyjnych i samorządowej instytucji kultury oraz kierownicy komórek organizacyjnych i pracownicy stanowisk samodzielnych Urzędu Miasta i Gminy Mrocza opracowują materiały planistyczne do projektu budżetu na podstawie kalkulacji sporządzonej w oparciu o następujące założenia:

II. Założenia w zakresie prognozowania dochodów i przychodów budżetowych na 2023 rok

1. Podstawą planowania dochodów na 2023 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w 2022 roku.

2. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.

3. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2023 rok należy uwzględnić:

1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,

- 2) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2022,
- 3) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- 4) informacje urzędów skarbowych na temat przewidywanych dochodów,
- 5) planowane zmiany cen świadczonych usług,
- 6) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
- 7) sytuację płatniczą największych podatników gminy,
- 8) poziom windykacji zaległości podatkowych,
- 9) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa itp.,
- 10) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.

4. Założony plan dochodów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.

5. Dochody bieżące należy prognozować w następujący sposób:

- 1) dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – w kwotach podanych przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze;
- 2) subwencje – w kwotach podanych przez Ministra Finansów;
- 3) udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – w kwotach podanych przez Ministra Finansów;
- 4) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa i dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami podlegające przekazaniu do budżetu państwa – na podstawie informacji Wojewody Kujawsko-Pomorskiego oraz Krajowego Biura Wyborczego; dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów;
- 5) dochody z podatków i opłat lokalnych zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych, zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i Obwieszczenia Ministra Finansów, uwzględniając wskaźnik ściągłości, z uwzględnieniem zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych w zakresie wysokości stawek podatkowych, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz wzrostu/zmniejszenia ilości podatników, wg stawek uchwalonych przez Radę Miejską w Mroczy;
- 6) udziały w podatku dochodowym od osób prawnych oraz inne dochody pobierane przez urzędy skarbowe na poziomie przewidywanego wykonania w 2020 roku, z uwzględnieniem szacowanych wartości wskaźników makro i mikroekonomicznych.
- 7) dochody ze sprzedaży mienia gminnego - na podstawie planowanego do sprzedaży majątku w 2023 roku z uwzględnieniem wykazu załączonego do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022-2029, w przypadku różnic należy uaktywnić wykaz majątku przeznaczonego do sprzedaży;
- 8) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową;
- 9) zaliczki i refundacje, w tym ze środków Unii Europejskiej, ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą;

10) środki bezzwrotne w wysokościach określonych w umowach i porozumieniach; zaliczki i refundacje, w tym ze środków Unii Europejskiej, ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność;

11) pozostałe dochody – w wysokości przewidywanego ich wykonania za 2022 rok z uwzględnieniem zmian mających wpływ na wysokość planowanego dochodu (zawarte umowy, porozumienia, podjęte uchwały) podając w objaśnieniach uzasadnienie wraz z kalkulacją;

6. Przychody budżetu planuje się zgodnie z aktualną Wieloletnią Prognozą Finansową.

III. Założenia w zakresie projektowania wydatków i rozchodów budżetowych na 2023 rok

1. Planowanie wydatków na 2023 rok oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu w 2022 roku, które jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących.

2. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Reguła wydatkowa określona w art. 242 ustawy nakazuje zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć planowanych i wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

3. Wszelkie działania realizowane przez Gminę Mroczka muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tzn. wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. W trakcie planowania i realizacji budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

4. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligacyjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:

1) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych Gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,

2) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,

3) zapewnienie środków na wieloletnie pogramy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mroczka.

5. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2022, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego. Wydatki należy uzasadnić uwzględniając:

1) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,

2) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,

3) wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2022 roku,

4) kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2022 roku.

6. Jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

7. Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2022 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2022 roku oraz w 2023 roku. Na fundusz płac należy przyjąć następujące wskaźniki:

1) dla nauczycieli w oparciu o informacje podane przez Ministra Finansów z uwzględnieniem awansów zawodowych, nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, dodatków stażowych i innych obligacyjnych składników wynagrodzenia;

2) dla pracowników samorządowych wynikających z wyliczeń etatowych planowanego zatrudnienia przyjąć średnioroczny wskaźnik wzrostu do 10% z uwzględnieniem nagród

jubileuszowych, dodatków stażowych, odpraw emerytalnych i innych obligatoryjnych składników wynagrodzenia;

3) na fundusz nagród w wysokości do 5% planowanych środków na wynagrodzenia dla pracowników samorządowych;

4) fundusz nagród dla nauczycieli należy zaplanować zgodnie z fundusz nagród dla nauczycieli planuje się zgodnie z:

- art. 49 ust. 1 pkt 1 ustawy z dn. 26 stycznia 1982r. – KN (tj. Dz.U. z 2021 r., poz. 1762 z późn. zm.) w wysokości co najmniej 1 % planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych

- par. 1 pkt 1 załącznika nr 1 do Uchwały Nr XXXVIII/76/09 RM w Mroczy z dn. 28 sierpnia 2009 r. w sprawie Regulaminu określającego kryteria i tryb przyznawania nagród dla nauczycieli w wysokości 1% planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych nauczycieli.

5) przyjąć wzrost minimalnego wynagrodzenia zasadniczego do wysokości:

- od 01.011 do 30.06. kwota 3 383,00 zł;

- od 01.07 do 31.12. kwota 3 450,00 zł.

6) środki finansowe z przeznaczeniem na pomoc zdrowotną dla nauczycieli naliczać w wysokości 0,2% planowanych rocznych środków na wynagrodzeń osobowe nauczycieli;

7) środki finansowane z przeznaczeniem na dodatki motywacyjne dla nauczycieli naliczyć w wysokości 3% wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela stażysty z wyższym wykształceniem magisterskim i przygotowaniem pedagogicznym obowiązującego na dzień 1 września 2022 r. W stosunku do wszystkich zatrudnionych nauczycieli przyjmując:

- na okres od stycznia do sierpnia 2023 r. Planowane etaty kalkulacyjne wg stanu na dzień 1 stycznia 2023 r.,

- na okres od września do grudnia 2023 r. Planowane etaty kalkulacyjne na dzień 30 września 2023 r.;

8. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich. Należy uwzględnić minimalną stawkę kwotową za 1 godzinę pracy w kwocie 19,60 zł.

9. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się zgodnie ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872 z późn. zm.).

10. Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Emerytur Pomostowych planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami. Składki na ubezpieczenia społeczne będące kosztem pracodawcy planuje się na poziomie 95% kwoty stanowiącej zapotrzebowanie na 2023 rok.

11. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 746 ze zm.). Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną w roku 2019. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 poz. 4 ze zm.).

12. 1. W planach wydatków inwestycyjnych na 2023 rok w pierwszej kolejności należy ująć do sfinansowania inwestycje, które nie zostały jeszcze rozliczone finansowo w 2022 roku (w tym: spłaty wykupów wierzytelności) oraz ujęte w aktualnym wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Nowe zadania inwestycyjne będą wprowadzane do budżetu w miarę posiadania środków, jak również możliwości pozyskania dodatkowych zewnętrznych środków finansowych, a także po zatwierdzeniu listy zadań przewidzianych do realizacji przez Burmistrza Miasta i Gminy Mroczy.

2. wydatki na zakupy inwestycyjne, należy zaplanować o wartości początkowej wyższej niż 10.000,00 zł i przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok.

13. Rozchody budżetu planuje się zgodnie z aktualną Wieloletnią Prognozą Finansową.

WZORY DRUKÓW

- Druk nr 1 – Prognozowana kwota dochodów na 2023 rok
- Druk nr 2 – Prognozowana kwota wydatków na 2023 rok
- Druk nr 3 – Tabela kalkulacji zatrudnienia
- Druk nr 4 – Tabela kalkulacji funduszu płac
- Druk nr 5 – Tabela kalkulacji zatrudnienia i funduszu płac (nauczyciele)
- Druk nr 6 – Wykaz przedsięwzięć wieloletnich
- Druk nr 7 – Zestawienie przychodów i kosztów instytucji kultury – Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury i Rekreacji w Mroczy
- Druk nr 8 – Zestawienie przychodów i kosztów instytucji kultury – Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Mroczy

Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Mroczy oraz Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mroczy – Tabelki dotyczące Planu dochodów budżetowych na 2023 rok oraz Planu wydatków budżetowych na 2023 rok – zgodnie z drukami z lat ubiegłych.

Druk nr 6

Wykaz przedsięwzięć wieloletnich

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	limity wydatków w poszczególnych latach *				limit zobowiązań
			od	do		2023	2024	2025	2026	
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)									
1.a	- wydatki bieżące									
1.b	- wydatki majątkowe									
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r.									
1.1.1	- wydatki bieżące									
1.1.2	- wydatki majątkowe									
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:									
1.2.1	- wydatki bieżące									
1.2.2	- wydatki majątkowe									
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego									
1.3.1	- wydatki bieżące									
1.3.2	- wydatki majątkowe									

* prognozę sporządzić do roku 2038

Data

Sporządził:

Zaakceptował:

Zestawienie przychodów i kosztów instytucji kultury - Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury i Rekreacji w Mroczy

L.p.	wyszczególnienie	plan na 2022	przewidywane wykonanie za 2022 r.	Projekt planu na 2023 r.	Wzrost % (6:5)
1	2	3	4	5	6
	Stan środków obrotowych na początek roku, w tym:	0	0	0	
1	a) należności				
	b) zobowiązania				
	Przychody ogółem, w tym:	0	0	0	
2	a) dotacje z budżetu				
	b) przychody z działalności kulturalnej				
	c) przychody z działalności gospodarczej				
	d) pozostałe przychody				
	Koszty działalności ogółem, w tym:	0	0	0	
	a) wynagrodzeni ogółem*, w tym:	0	0	0	
	- osobowy fundusz płac				
	- bezosobowy fundusz płac				
	- honoraria własne				
	- honoraria obce				
	- prowizja				
	b) składki na ubezpieczenia społeczne				
3	c) odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Spocial.				
	d) amortyzacja				
	e) zużycie materiałów				
	f) energia				
	g) pozostałe usługi				
	h) podatki				
	i) opłaty pocztowe				
	j) podróże służbowe				
	k) usługi remontowe **				
	l) pozostałe koszty				
4	Nakłady inwestycyjne				
	Stan środków obrotowych na koniec roku, w tym:	0	0	0	
5	a) należności				
	b) zobowiązania				

* projekt planu na 2023 r. zgodnie z załączoną tabelą kalkulacji wynagrodzeń

** projekt planu na 2023 r. zgodnie z załączonym planem rzeczowo - finansowym

Data

Zestawienie przychodów i kosztów instytucji kultury - Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Mroczy

L.p.	wyszczególnienie	plan na 2022	przewidywane wykonanie za 2022 r.	Projekt planu na 2023 r.	Wzrost % (6:5)
1	2	3	5	6	7
1	Stan środków obrotowych na początek roku, w tym:	0	0	0	
	a) należności				
	b) zobowiązania				
2	Przychody ogółem, w tym:	0	0	0	
	a) dotacje z budżetu				
	b) przychody z działalności kulturalnej				
	c) przychody z działalności gospodarczej				
	d) pozostałe przychody				
3	Koszty działalności ogółem, w tym:	0	0	0	
	a) wynagrodzeni ogółem*, w tym:	0	0	0	
	- osobowy fundusz płac				
	- bezosobowy fundusz płac				
	- honoraria własne				
	- honoraria obce				
	- prowizja				
	b) składki na ubezpieczenia społeczne				
	c) odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Spocjal.				
	d) amortyzacja				
	e) zużycie materiałów				
	f) energia				
	g) pozostałe usługi				
	h) podatki				
i) opłaty pocztowe					
j) podróże służbowe					
k) usługi remontowe **					
l) pozostałe koszty					
4	Nakłady inwestycyjne				
5	Stan środków obrotowych na koniec roku, w tym:	0	0	0	
	a) należności				
	b) zobowiązania				

* projekt planu na 2023 r. zgodnie z załączoną tabelą kalkulacji wynagrodzeń

** projekt planu na 2023 r. zgodnie z załączonym planem rzeczowo - finansowym

Data

Sporządził:

Zaakceptował: